

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО «Газпром газораспределение
Саратовская область»
(протокол № 7 от 16.03.2021)

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем аудите акционерного общества
«Газпром газораспределение Саратовская область»

Настоящее Положение о внутреннем аудите акционерного общества «Газпром газораспределение Саратовская область» (далее – Положение) разработано и утверждено в соответствии с Уставом акционерного общества «Газпром газораспределение Саратовская область» (далее – Общество) и локальными нормативными актами Общества, а также действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение определяет цели, задачи, статус, полномочия и ответственность подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита в Обществе, а также объем и содержание деятельности внутреннего аудита.

1.2. Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на структурное подразделение Общества – группу внутреннего контроля и аудита (далее – ПВА).

1.3. Начальник ПВА назначается на должность и освобождается от должности Генеральным директором Общества после одобрения Советом директоров (через Комитет Совета директоров по аудиту) и на основании предварительного согласования кандидатуры с Управлением внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз».

1.4. ПВА руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, политикой управления рисками и внутреннего контроля Общества, положением о Комитете Совета директоров по аудиту АО «Газпром газораспределение Саратовская область» (далее – Комитет по аудиту), международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и методическими указаниями Росимущества в области внутреннего аудита.

1.5. Положение является обязательным для применения руководством

и работниками структурных подразделений Общества, его филиалов (далее – Структурные подразделения).

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Внутренний аудит – деятельность ПВА с целью представления Совету директоров (через Комитет по аудиту) и руководству Общества независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Цель ПВА заключается в содействии достижения целей Общества, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

2.2. Миссия внутреннего аудита – сохранение и повышение стоимости Общества посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

2.3. Для достижения поставленных целей ПВА решает следующие задачи:

2.3.1. Представление руководству Общества предложений по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества.

2.3.2. Осуществление контроля за полнотой и своевременностью исполнения поручений руководства Общества по результатам внутренних аудиторских проверок (далее – Проверки).

2.4. Для решения поставленных задач ПВА осуществляет следующие функции:

2.4.1. Организация и проведение в установленном порядке Проверок в Структурных подразделениях Общества на основе лучших российских и международных практик внутреннего аудита.

2.4.2. Осуществление независимой и объективной оценки надежности и эффективности, адекватности системы внутреннего контроля, управления рисками и оценки корпоративного управления Общества.

2.4.3. Представление Совету директоров (через Комитет по аудиту) и руководству Общества консультаций по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.5. В своей деятельности ПВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

2.6. Для обеспечения непрерывного совершенствования деятельности ПВА, а также периодической оценки соответствия целей и задач, определенных в Положении, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом, ПВА разрабатывает и реализует программу повышения качества внутреннего аудита (раздел 7 Положения).

3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита ПВА функционально подотчетно Совету директоров (через Комитет по аудиту), административно подотчетно Генеральному директору Общества.

3.2. Функциональная подотчетность ПВА Совету директоров (через Комитет по аудиту) обеспечивается путем:

3.2.1. Утверждения Советом директоров (через Комитет по аудиту):

Положения;

решения о назначении на должность и освобождении от должности начальника ПВА;

вознаграждения начальника ПВА;

плана работы ПВА.

3.2.2. Рассмотрения Советом директоров (через Комитет по аудиту) информации ПВА:

о возникновении ограничений, препятствующих эффективному выполнению задач ПВА, в том числе ограничений в ресурсах, объеме работ или полномочиях;

отчета о выполнении плана работы ПВА, и выявленных в ходе Проверок нарушениях и недостатках.

3.2.3. Осуществления Комитетом по аудиту полномочий в области внутреннего аудита, предусмотренных Положением о Комитете по аудиту.

3.3. К вопросам административной подотчетности ПВА относятся:

3.3.1. Получение Генеральным директором Общества отчетов о деятельности внутреннего аудита.

3.3.2. Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита.

3.3.3. Администрирование политик и процедур деятельности ПВА.

3.3.4. Оказание поддержки при взаимодействии ПВА с подразделениями Общества.

3.4. Объективность и независимость внутреннего аудита обеспечивается:

3.4.1. Функциональной подотчетностью ПВА Совету директоров (через Комитет по аудиту) и административной подотчетностью Генеральному директору Общества.

3.4.2. Возможностью прямого доступа начальника ПВА к Совету директоров, Комитету по аудиту, а также к Генеральному директору Общества.

3.4.3. Разграничением полномочий и обязанностей внутреннего аудита и деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

3.4.3.1. На начальника ПВА не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита.

3.4.3.2. В состав ПВА не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.

3.4.4. Отсутствием ограничений, в том числе в части:
получения ПВА любой информации о деятельности Общества;
доступа к любым активам, документам, бухгалтерским записям и имуществу Общества;
определения плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых Проверок;
обеспечения ПВА необходимыми ресурсами для проведения Проверок, включая привлечение внешних консультантов (экспертов);
представления ПВА результатов Проверок Комитету по аудиту и Генеральному директору Общества.

3.4.5. Невмешательством руководящих лиц Общества, структурных подразделений и работников Общества, не являющихся работниками ПВА, в решение поставленных перед ПВА задач.

3.5. Если независимость или объективность внутренних аудиторов – работников ПВА (далее – Внутренние аудиторы) подвергаются или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта соответствующим сторонам.

Индивидуальная объективность и независимость Внутренних аудиторов обеспечивается мероприятиями, направленными на предотвращение потенциального и существующего конфликта интересов, включая запрет на проведение проверки тех областей, в которых аудитор был ответственным в течение предшествующего года или в которые рассматривается возможность его назначения.

4. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Начальник ПВА при осуществлении деятельности уполномочен:

4.1.1. Привлекать к участию в Проверках, в случае необходимости, работников Структурных подразделений по согласованию с их руководителями.

4.1.2. Получать у Структурных подразделений любые документы и информацию.

4.1.3. Использовать информацию, составляющую коммерческую тайну, и иную конфиденциальную информацию Общества и его контрагентов.

4.1.4. Созывать в установленном порядке совещания, а также участвовать в проводимых Обществом и другими организациями совещаниях и переговорах, по вопросам, входящим в компетенцию ПВА.

4.1.5. Вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и Генерального директора Общества:

4.1.5.1. Вопросы по совершенствованию работы ПВА и иные вопросы, относящиеся к его компетенции.

4.1.5.2. Предложения по вопросам профессиональной подготовки и повышения квалификации работников ПВА.

4.1.6. Утверждать аудиторские задания и планы Проверок в соответствии с годовым планом Проверок.

4.1.7. Привлекать, при необходимости, внешних консультантов и экспертов для оказания услуг в области внутреннего аудита.

4.1.8. Реализовывать другие права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и локальными нормативными актами Общества.

4.2. Внутренние аудиторы при проведении Проверок имеют право, в том числе:

4.2.1. Требовать и получать от объекта проверки: любые документы, справки, расчеты и другую информацию; беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о его деятельности (в т.ч. в электронной форме).

4.2.2. Копировать информацию и документы.

4.2.3. Проводить опросы и анкетирование работников, включая руководящих лиц объекта Проверки.

4.2.4. Осуществлять фото-, видеосъемку и производить аудиозапись с согласия руководства объекта Проверки в установленном порядке.

4.2.5. Наблюдать за производственным процессом и получать пояснения от персонала.

4.2.6. Инициировать проведение внеплановой инвентаризации активов и обязательств и участвовать в ее проведении.

4.2.7. Принимать участие в качестве наблюдателей при проведении объектом Проверки плановых инвентаризаций.

5. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

5.1. Внутренние аудиторы обязаны информировать начальника ПВА о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов при проведении внутреннего аудита.

5.2. Внутренние аудиторы несут ответственность за качество, полноту, достоверность и объективность представленной ими информации.

5.3. Не допускается использование Внутренними аудиторами информации, полученной в рамках проведения проверок, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации, локальных нормативных актов Общества.

5.4. Внутренние аудиторы несут дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных нарушений и недостатков, ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

5.5. Внутренние аудиторы обязаны соблюдать следующие основные принципы:

- честность;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

6.1. ПВА осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту, Управлением внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз», Генеральным директором Общества, Структурными подразделениями, Ревизионной комиссией и внешним аудитором Общества.

6.2. Взаимодействие ПВА с Комитетом по аудиту осуществляется в соответствии с разделом 3 настоящего Положения, положением о Комитете по аудиту и положением о ПВА.

6.3. Взаимодействие ПВА с Управлением внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз» осуществляется в соответствии с регламентом координации деятельности подразделений внутреннего аудита и регламентом взаимодействия Управления внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз» с ревизионными комиссиями организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз», положением о ПВА, инструкцией по проведению внутренних аудиторских проверок.

6.4. Взаимодействие ПВА с Генеральным директором осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами Общества в области внутреннего аудита.

6.5. ПВА координирует свою деятельность с внешними аудиторами с целью:

6.5.1. Получения уверенности в покрытии рисков в областях, проверяемых внешним аудитором (в первую очередь – аудит финансовой отчетности Общества), получения информации о рисках и недостатках, выявленных внешним аудитором, для использования при разработке плана Проверок.

6.5.2. Минимизации дублирования аудиторских процедур и оптимизации затрат.

6.6. ПВА взаимодействует со структурным подразделением Общества по управлению рисками в части обмена информацией о рисках:

направления ПВА информации о рисках, выявленных в ходе проведения Проверок;

получения ПВА информации, необходимой для разработки риск-ориентированного плана Проверок.

6.7. ПВА взаимодействует с Ревизионной комиссией Общества при подготовке предложений по ее составу и формированию планов работ Ревизионной комиссии.

7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Начальник ПВА обеспечивает разработку и реализацию программы повышения качества внутреннего аудита, которая охватывает все аспекты внутреннего аудита.

7.2. Существенным компонентом повышения качества внутреннего аудита является непрерывное профессиональное развитие. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

7.3. Для гарантии того, что внутренний аудит эффективен

и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, проводится оценка эффективности внутреннего аудита на предмет соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

7.4. При необходимости, ПВА формирует план мероприятий по повышению эффективности внутреннего аудита, который представляется Совету директоров, Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества.

8. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. ПВА разрабатывает и поддерживает в актуальном состоянии локальные нормативные акты и методологические документы Общества в области внутреннего аудита с целью организации и совершенствования деятельности ПВА.

8.2. Основными нормативными документами Общества в области внутреннего аудита являются, в том числе:

положение о Комитете по аудиту;

положение о ПВА;

инструкция по проведению внутренних аудиторских проверок;

регламент координации деятельности подразделений внутреннего аудита организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз»;

регламент взаимодействия Управления внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз» с ревизионными комиссиями организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз».

9. ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ

9.1. Положение утверждается Советом директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

9.2. Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Положение возлагается на начальника ПВА. Утверждение изменений производится в порядке, указанном в п. 9.1 Положения.

9.3. Изменения в Положение вносятся при возникновении условий и (или) событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

9.4. Инициаторами внесения изменений в Положение являются Совет директоров, Комитет по аудиту, Генеральный директор Общества, начальник ПВА.